

PERANCANGAN *STANDARD OPERATING
PROCEDURES* PADA SIKLUS
PEMBELIAN KREDIT
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. BUKIT
BAJA ANUGERAH)



OLEH:
ANTHONY GUNAWAN
3203013162

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERANCANGAN *STANDARD OPERATING*
PROCEDURES PADA SIKLUS
PEMBELIAN KREDIT
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. BBA)

MAGANG
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

OLEH:
ANTHONY GUNAWAN
3203013162

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anthony Gunawan

NRP : 3203013162

Judulmagang : Perancangan *Standart Operational Procedures* pada Siklus Pembelian (Studi Praktik Kerja pada PT. BBA)

Menyatakan bahwa tugas akhir laporan magang ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti bahwa karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 3 Juli 2017

Yang menyatakan



(Anthony Gunawan)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

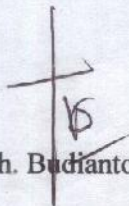
PERANCANGAN *STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES* PADA SIKLUS PEMBELIAN (STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. BBA)

Oleh:

ANTHONY GUNAWAN
3203013162

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Drs. Ec J. Th. Budianto T., ST., MM., Ak., QIA

Tanggal: 13 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Anthony Gunawan / 3203013162
Telah diuji pada tanggal 14 December 2017 dan dinyatakan lulus
oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

Dr. Teodora Winda S.E., M.Si.

NIK. 321.99.0377

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA.

NIK. 321.99.0370

S, Patricia Febrina D, SE., MA.

NIK 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kasih, karena skripsi ini dapat selesai dengan baik, sebagai salah satu upaya untuk memenuhi salah satu syarat ,e,peroleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa terwujudnya skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta dorongan dari berbagai pihak, sehingga Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Ibu S, Patricia Febrina D, SE., MA selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Drs. Ec J. Th. Budianto T., ST., MM., Ak., QIA selaku dosen pembimbing magang yang sudah meluangkan banyak tenaga dan waktu untuk memberikan bimbinganm saran dan pengarahn dalam penyusunan laporan magan ini hingga selesai
4. PT. Bukit Baja Anugerah (BBA) yang bersedia menjadi objek penelitain dalam laporan tugas akhir ini terutama kepada Bapak Liem Kian Sien selaku manager perusahaan
5. Seluruh pegawai PT. Bukit Baja Anugerah, khususnya Bapak. Bagus Purnomo selaku manager perusahaan, Bapak Fredy Haryanto selaku HRD perusahaan, Ibu Santi selaku staff pembelian, Bapak Agus selaku staff gudang yang selalu

membantu penulis dalam mengikuti seluruh kegiatan operasional perusahaan.

6. Orang tua, kakak-adik, dan kakak sepupu penulis yang selalu memberikan motivasi dan dorongan agar dapat menyelesaikan laporan ini.
7. Para sahabat pemegang yaitu Refin, Irvan, William, Theo, Hans, Jefry, Cakra, Reza, serta Adit, terima kasih atas bantuan dan semangat yang diberikan sampai akhir perkuliahan
8. Semua pihak lain yang tidak dapat penulis cantumkan satu per satu atas bantuan dan semangat yang diberikan kepada penulis selama penyelesaian tugas akhir.

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH | iii |
| HALAMAN PERSETUJUAN | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| ABSTRAK | xiii |
| BAB 1. PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup | 5 |
| 1.3 Manfaat | 5 |
| 1.4 Sistematika penulisan | 5 |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Landasan Teori | 7 |
| 2.2 Rerangka Berpikir | 22 |
| BAB 3. METODE PENELITIAN | |
| 3.1 Desain Penelitian | 23 |
| 3.2 Jenis dan Sumber Data | 23 |

| | | |
|--|--|----|
| 3.3 | Alat dan Metode Pengumpulan Data | 24 |
| 3.4 | Objek Magang | 25 |
| BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN | | |
| 4.1 | Gambaran Umum Perusahaan | 26 |
| 4.2 | Deskripsi data | 29 |
| 4.3 | Analisis dan Pembahasan | 43 |
| BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN | | |
| 5.1 | Simpulan | 70 |
| 5.2 | Keterbatasan | 71 |
| 5.3 | Saran | 71 |
| DAFTAR PUSTAKA | | |
| LAMPIRAN | | |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Gambar 2.1 Simbol <i>flowchart</i> | 16 |
|--|----|

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi | 30 |
| Gambar 4.2 <i>Purchase Invoice</i> | 34 |
| Gambar 4.3 Faktur Pajak | 36 |
| Gambar 4.4 <i>Purchase Order</i> | 38 |
| Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> pembelian, perusahaan memesan..... | 45 |
| Gambar 4.6 <i>Flowchart</i> pembelian, perusahaan memesan (2) | 46 |
| Gambar 4.7 <i>Purchase Order</i> | 48 |
| Gambar 4.8 <i>Flowchart</i> penerimaan barang | 50 |
| Gambar 4.9 <i>Flowchart</i> penerimaan barang (2) | 51 |
| Gambar 4.10 <i>Purchase Invoice</i> | 53 |
| Gambar 4.11 <i>Flowchart</i> pembayaran utang | 55 |
| Gambar 4.12 <i>Flowchart</i> pembayaran utang (2)..... | 56 |
| Gambar 4.13 <i>Purchase Invoice</i> | 58 |
| Gambar 4.14 Faktur Pajak..... | 59 |
| Gambar 4.15 Penerimaan Barang | 61 |
| Gambar 4.16 <i>Flowchart</i> penerimaan barang baru | 64 |
| Gambar 4.17 <i>Flowchart</i> penerimaan barang baru (2)..... | 65 |
| Gambar 4.18 <i>Purchase Invoice</i> | 67 |
| Gambar 4.19 Penerimaan Barang | 68 |

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : Lembar Daftar Hadir Magang

LAMPIRAN 2 : Lembar Pertanyaan

ABSTRAK

Setiap perusahaan tidak pernah lepas dari aktivitas kegiatan proses bisnisnya, maka dari itu diperlukan sistem alur kerja yang baik agar dapat berjalan dengan lancar. *Standart Operational Procedure* (SOP) menjadi pedoman alur proses kerja yang berlangsung di dalam perusahaan. Maka dari itu seharusnya perusahaan memiliki SOP yang baik dengan tujuan untuk menjadi acuan untuk tugas pekerjaannya, menjaga konsistensi dan meningkatkan kinerja karyawan agar menjadi lebih baik. Selain itu mencegah agar terjadinya kecurangan yang dapat dilakukan oleh karyawan yang ada didalam perusahaan.

PT.Bukit Baja Anugerah merupakan salah satu perusahaan manufaktur yang bergerak dalam produksi pipa besi untuk bahan bangunan dan rangka mesin mobil dan motor. PT. Bukit Baja Anugerah telah memiliki prosedur pembelian pada sistemnya, tetapi tidak memiliki SOP yang baku sebagai pedoman alur kerjanya. Maka dari itu pemegang ingin merancang SOP yang baku bagi PT. Bukit Baja Anugerah berdasarkan *flowchart* prosedur pembelian agar dapat menjelaskan alur proses kerjanya serta dapat meminimalisir kesalahan, mencegah terjadinya kecurangan dan memudahkan karyawan baru mempelajari proses bisnis perusahaan, khususnya siklus pembelian.

Kata Kunci : siklus pembelian, *standart operational procedure*, *flowchart*.

ABSTRACT

Every company is never separated from the activities of business process, therefore it needs a good workflow system in order to run smoothly. Standard Operational Procedure (SOP) is a guideline for work flow process that takes place inside the company. Therefore the company should have a good SOP with the aim to become a reference for work tasks, maintain consistency and improve employee performance to be better. In addition to preventing the occurrence of fraud that can be done by existing employees inside company.

Bukit Baja Anugerah company is one of the manufacturing companies engaged in the production of iron pipes for building materials, automobile and motorcycle engine framework. Bukit Baja Anugerah company already have a purchase procedure on its system, but does not have a standard SOP as its work flow guidance. Therefore, the apprentices want to design standard SOP for PT. Bukit Baja Anugerah based on flowchart of purchasing procedure in order to explain the flow of its work process and can minimize errors, prevent fraud and facilitate new employees to learn the company's business processes, especially the buying cycle

Keywords : *purchasing, standard operational procedure, flowchart.*